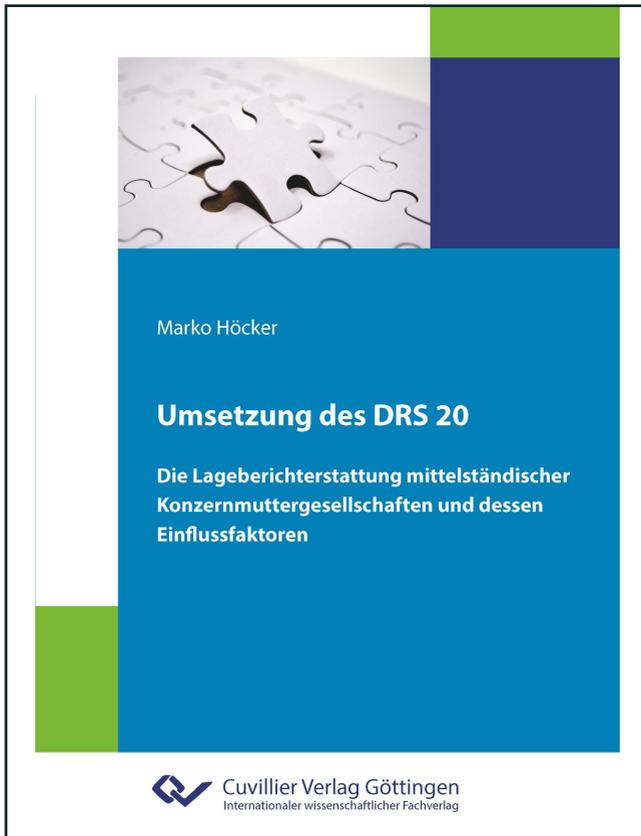




Marko Höcker (Autor)

Umsetzung des DRS 20

Die Lageberichterstattung mittelständischer
Konzernmuttergesellschaften und dessen Einflussfaktoren



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/8715>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis (Anhang)	X
Tabellenverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis (Anhang)	XIII
Formelverzeichnis	XIV
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XIX
1 Der Konzernlagebericht in Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft	1
1.1 Motivation und Zielsetzung	1
1.2 Aufbau und Gegenstand der Arbeit	5
2 Entstehung und theoretische Grundlagen der Lageberichterstattung	7
2.1 Die gesetzliche Entwicklung des (Konzern-)Lageberichts	7
2.2 Zweck der Lageberichterstattung	17
2.3 Aufstellung des Lageberichts und dessen Publizität	19
2.3.1 Aufstellungspflicht des Lageberichts	19
2.3.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	24
2.3.3 Offenlegung des Lageberichts	31
2.4 Prüfungspflicht des Lageberichts	32
2.5 Gesetzliche Anforderungen in der Lageberichterstattung nach HGB	35
2.6 Das DRSC in Verbindung mit dem Lagebericht	42
2.6.1 Die Gestalt des DRSC und dessen Funktion	42
2.6.2 Der Rechnungslegungsstandard zur Lageberichterstattung	47
2.7 Begriffsabgrenzungen über die Theorie	56
3 Bisherige empirische Studien zur Lageberichterstattung	61
3.1 Forschungswege in der Untersuchung von Lageberichten	61
3.2 Studien im Zusammenhang mit dem DRS	62
3.2.1 Studien mit Bezug auf den DRS 15	62
3.2.2 Studien mit Bezug auf den DRS 20	69
3.3 Weitere Studien	74
3.4 Zwischenfazit zum Forschungsstand	77
4 Hypothesenbildung	79
4.1 Blickwinkel zur Entwicklung von Hypothesen	79
4.2 Hypothesen in Bezug auf die Ausgestaltung der Berichterstattung	81
4.2.1 Einfluss durch die Erstanwendung des DRS 20	81
4.2.2 Veränderungen durch die fortlaufende Anwendung des DRS 20	82
4.3 Hypothesen zu möglichen Einflussfaktoren in der Berichterstattung	83
4.3.1 Einfluss der Unternehmensgröße	83
4.3.2 Einfluss der Branche	84
4.3.3 Einfluss der Rechtsform	85

4.3.4	Einfluss der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	87
4.3.5	Einfluss der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens	89
5	Analyse der Lageberichterstattung hinsichtlich des DRS 20	91
5.1	Aufstellung des Forschungsdesigns	91
5.1.1	Untersuchungseinheit, Datenerhebung und Stichprobe	91
5.1.2	Methodik zur Untersuchung	97
5.1.2.1	Inhaltsanalyse	97
5.1.2.2	Aufstellung des Kategoriensystems	101
5.1.2.3	Scoring-Modell	104
5.1.3	Reliabilitätstest	106
5.1.4	Validitätstest	110
5.1.5	Konkretisierung der Analyseverfahren	111
5.1.5.1	Eruierung der wirtschaftlichen Lage	111
5.1.5.2	Illustration von Veränderungen in der Berichterstattung	115
5.1.5.3	Zusammenhangsanalyse der Berichterstattung	118
5.2	Ergebnisse zur Untersuchung der Berichterstattung	125
5.2.1	Entwicklung der Berichterstattung	125
5.2.1.1	Ein Vergleich der Jahre 2011 und 2013 mit Bezug auf den DRS 20	126
5.2.1.2	Anwendung des DRS 20 über die ersten drei Jahre	129
5.2.1.3	Betrachtung der Hauptkategorien	134
5.2.1.3.1	Entwicklung bei den Leistungsindikatoren	135
5.2.1.3.2	Entwicklung der Risikoberichterstattung	143
5.2.1.3.3	Entwicklung der Chancenberichterstattung	150
5.2.1.3.4	Entwicklung der Prognoseberichterstattung	156
5.2.1.4	Würdigung der Resultate zur Entwicklung der Berichterstat- tung	168
5.2.2	Einflussfaktoren der neuen Berichterstattungselemente nach DRS 20	172
5.2.2.1	Zusammenhangsanalyse einzelner Bestimmungsfaktoren	172
5.2.2.2	Regressionsanalyse	184
5.2.2.3	Würdigung der Resultate zu den Einflussfaktoren der Be- richterstattung	191
5.3	Kritische Würdigung der empirischen Ergebnisse	194
6	Schlussbetrachtung	198
6.1	Ergebnisse und Implikationen	198
6.2	Ausblick	203
	Anhang	204
	A Stichprobe	204
	B Ergebnisse und Analysen	207
B.1	Ergebnisse zum Reliabilitätstest	207
B.2	Statistische Angaben zu übergeordneten Kriterien	212
B.3	Ergänzende Ergebnisse zur Unternehmensgröße	214
B.4	Ergänzende Ergebnisse zur Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	215
B.5	Ergänzende Ergebnisse zur wirtschaftlichen Lage	216

B.6 Test auf Normalverteilung	218
B.7 Regressionsanalyse	221
B.8 Regressionsanalyse „Schrittweise“	227
Literaturverzeichnis	239